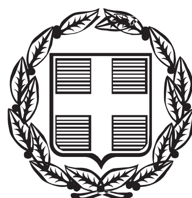


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 1311**

30 Μαΐου 2013

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΠΟΛ.: 1123

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των υποκειμένων σε φόρο, σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 2238/1994, οικονομικού έτους 2013 και καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων ή άλλων στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της αριθ. ΥΠΟΙΚ 07927ΕΞ/19.9.2012 (ΦΕΚ 2574 Β΄/24.09.2012) κοινής απόφασης του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών με την οποία ανατίθενται αρμοδιότητες στον Υφυπουργό Οικονομικών Γεώργιο Μαυραγάνη.

2. Τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 64 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, ΦΕΚ 151 Α΄/16.9.1994).

3. Τις διατάξεις του άρθρου 6, της παραγράφου 9 του άρθρου 17 και της παραγράφου 5 και 7 του άρθρου 73 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α΄).

4. Τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 42 του ν. 4024/2011 (ΦΕΚ 226 Α΄).

5. Τις διατάξεις των άρθρων 7 και 8 του ν. 1599/1986 (ΦΕΚ 75 Α΄).

6. Τις διατάξεις των παρ. Β2 και Δ του άρθρου 43 και των παρ. Β2 και Δ του άρθρου 44 του ν. 4030/2011 (ΦΕΚ 249 Α΄).

7. Τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 3908/2011 (ΦΕΚ 8 Α΄).

8. Ότι η απόφαση αυτή ρυθμίζει διαδικαστικά ζητήματα, για την ομοιόμορφη εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων από τους υποκείμενους σε φόρο εισοδήματος, οι οποίοι αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. και για το λόγο αυτό από τις διατάξεις της δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

1. Ορίζουμε ότι, για το οικονομικό έτος 2013, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων εταιριών, των κοινοπραξιών, των αστικών εταιριών, των συμμετοχικών ή αφανών εταιριών καθώς και των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα έντυπο Ε5, το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα στην παρούσα.

2. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου (σχετική η απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών ΠΟΛ.1064/29.3.2013 και η ΠΟΛ 1070/08.04.2013), εκτός των περιπτώσεων 2 και 3 του άρθρου 1 της ΑΥΟ - ΠΟΛ. 1064/29.3.2013, περί ηλεκτρονικής υποβολής του εντύπου Ε5.

3. Στην περίπτωση της ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία δεν αποστέλλονται ηλεκτρονικά αλλά πρέπει να φυλάσσονται για έλεγχο.

Άρθρο 2

1. Η πιο πάνω δήλωση στις περιπτώσεις που υποβάλλεται χειρόγραφα μέσω Δ.Ο.Υ., θα υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα και θα συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

α) η «ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ» (Ε2).

β) το «ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ» (Ε3).

γ) η «ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΟΧΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΩΝ» (Ε16) όταν το νομικό πρόσωπο έχει στην κυριότητά του τέτοια μηχανήματα, για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης του άρθρου 20 του ν. 2052/1992 (ΦΕΚ 94Α΄).

δ) Σε περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., αντίγραφο του ισολογισμού, της κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και της κατάστασης λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, νόμιμα υπογεγραμμένα. (προαιρετικά ο ισολογισμός μπορεί να υποβληθεί και ηλεκτρονικά).

ε) Βεβαιώσεις για τα ποσά των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

στ) Την οριζόμενη από την περ. β΄ της παρ. 1 της 1040801/750/ΠΟΛ 1123/8.4.1997 Α.Υ.Ο βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το υποκατάστημα, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται μείωση κατά 40% του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 118 του ν. 2238/1994 (νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων).

ζ) Την οριζόμενη από την παράγραφο 3 της 10943/Β0012/ΠΟΛ. 1088/11-6-2010 Α.Υ.Ο. δήλωση του νομικού προσώπου, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή φορολογίας, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 1-6 του άρθρου 73 του ν. 3842/2010. Στη δήλωση αυτή εμφανίζεται ο αριθμός των εργαζομένων με πλήρη απασχόληση για κάθε μήνα, καθώς και του μέσου όρου που προκύπτει, για κάθε μία από τις τρείς ή δύο, κατά περίπτωση, διαχειριστικές περιόδους. Με την ίδια δήλωση δηλώνονται και τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται αποκλειστικά από τη δραστηριότητα της επιχείρησης.

η) Οι προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) οι οποίες προέρχονται από συγχώνευση άλλων προσωπικών εταιριών ή ατομικών επιχειρήσεων και κάνουν χρήση του μειωμένου συντελεστή φορολογίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 3296/2004, με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος πρέπει να υποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

αα) το χρόνο ολοκλήρωσης της συγχώνευσης,

ββ) το ύψος του κεφαλαίου τους καθώς και τη σύνθεσή του σε είδος ή μετρητά και

γγ) τα στοιχεία των επιχειρήσεων από τη συγχώνευση των οποίων προήλθαν (επωνυμία, ΑΦΜ, αντικείμενο δραστηριότητας, διεύθυνση, αρμόδια ΔΟΥ) καθώς και τα έτη λειτουργίας αυτών πριν από το χρόνο της συγχώνευσης.

θ) Οι υπόχρεοι που πραγματοποίησαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2012 δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, βεβαίωση της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού, για το σύνολο των πραγματοποιηθεισών δαπανών, καθώς και το ποσοστό με το οποίο επιχορηγήθηκαν αυτές όπως επίσης και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνουν το μέσο όρο των αντίστοιχων δαπανών που πραγματοποίησαν τις χρήσεις 2011 και 2010.

ι) Για τις επιχειρήσεις που υπάγονται στο άρθρο 71 του ν. 3842/2010, απόφαση Υπαγωγής του Υπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού, όπως αναφέρεται στην απόφαση ΠΟΛ 1203/6.12.2010.

ια) Για την εφαρμογή του κινήτρου της έκπτωσης του διπλάσιου μισθώματος που καταβάλλεται από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που μισθώνουν την εγκατάστασή τους στις περιοχές Γεράνι και Μεταξουργείου του Ιστορικού Κέντρου της Αθήνας, απαιτείται η συνυποβολή με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του δικαιούχου των ακόλουθων δικαιολογητικών:

● Βεβαίωση του Τμήματος Μητρώου της αρμόδιας ΔΟΥ, από την οποία να προκύπτει το είδος της ασκούμενης επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης και η εγκατάστασή της από την 25η Νοεμβρίου 2011 και μετά στις πιο πάνω οριζόμενες περιοχές Γεράνι και Μεταξουργείο του Ιστορικού Κέντρου της Αθήνας.

● Το ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης του ακινήτου θεωρημένο από τη ΔΟΥ ή το συμβολαιογραφικό μισθωτήριο (για το οποίο δεν απαιτείται θεώρηση από τη ΔΟΥ), από το οποίο να προκύπτει η έναρξη και η λήξη της οικείας μίσθωσης, η διάρκεια αυτής, το είδος και η θέση του μισθωμένου ακινήτου και το ποσό του συμφωνημένου μισθώματος. Στην περίπτωση υπεκμίσθωσης υποβάλλονται και τα δύο μισθωτήρια των δικαιούχων.

● Τα αποδεικτικά καταβολής του μισθώματος ετησίως.

● Βεβαίωση της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Αθηναίων ότι το προς υπαγωγή κτίριο ή χώρος στις διατάξεις της παρούσας υφίσταται νομίμως σύμφωνα με τις κείμενες πολεοδομικές διατάξεις.

● Βεβαίωση της Διεύθυνσης Αρχιτεκτονικής του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής από την οποία να προκύπτει ότι η εγκατάσταση της χρήσης της ασκούμενης δραστηριότητας της επιχείρησης στις πιο πάνω περιοχές, επιτρέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις των π.δ/των της 2/13.7.1994 (Δ΄ 704) και 23.7/19.8.1998 (Δ΄ 616)και είναι μεταξύ των περιλαμβανομένων στην παρ. 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1096/03.04.2012 Α.Υ.Ο.

ιβ) Οι κοινοπραξίες ανέγερσης και πώλησης οικοδομών στις οποίες συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (Α.Ε., Ε.Π.Ε., κ.λπ.) πρέπει να συνυποβάλλουν:

αα) Κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μετά την 1/1/2004.

ββ) Αναλυτική κατάσταση των ακαθαρίστων εσόδων της παρ. 1 του άρθρου 34 του ν. 2238/1994, που προέκυψαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2012 από την πώληση κάθε μίας χωριστά οριζόντιας ιδιοκτησίας ή άλλου κτιρίου, που ανήκει σε οικοδομή (ημιτελή ή ολοκληρωμένη), η ανέγερση της οποίας άρχισε μετά την 1/1/2004.

γγ) Κατάσταση προσδιορισμού: i) του τελικού αποτελέσματος από την πώληση ημιτελούς οικοδομής της πιο πάνω περίπτωσης στις προηγούμενες χρήσεις, η ανέγερση της οποίας ολοκληρώνεται μέσα στο 2012, και ii) του φόρου που καταβλήθηκε με την οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ο οποίος αντιστοιχεί στα τεκμαρτά κέρδη της εν λόγω οικοδομής.

δδ) Κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μέσα στα έτη 2002 και 2003 με το αντίστοιχο έτος αποπεράτωσης αυτής, καθώς και αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των κερδών από την πώληση των εν λόγω οικοδομών μέσα στη χρήση 2012.

εε) Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών, που προέκυψαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2012 από πωλήσεις οικοδομών των οποίων η ανέγερση είχε αρχίσει πριν από την 1η Ιανουαρίου 2002.

ιγ) Οι υπόχρεοι της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ πλην των κοινοπραξιών της πιο πάνω περίπτωσης, στους οποίους συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ, που ασχολούνται με την παράλληλη ανέγερση και πώληση νέων και παλαιών οικοδομών των οποίων οι άδειες εκδόθηκαν πριν την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά από αυτήν, πρέπει να συνυποβάλλουν:

αα) Κατάσταση, ανά διεύθυνση οικοδομών, των οποίων η άδεια οικοδομής εκδόθηκε από 1.1.2007 και μετά

ββ) Αναλυτική κατάσταση των ακαθαρίστων εσόδων της παρ. 1 του άρθρου 34 του Ν. 2238/1994, που προέκυψαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2012 από την πώληση κάθε μιας χωριστά οριζόντιας ιδιοκτησίας ή άλλου κτιρίου, που ανήκει σε οικοδομή της πιο πάνω περίπτωσης (ημιτελή ή ολοκληρωμένη).

γγ) Κατάσταση προσδιορισμού των κερδών από την πώληση των πιο πάνω οικοδομών.

δδ) Κατάσταση προσδιορισμού: i) του τελικού αποτελέσματος από την πώληση ημιτελούς οικοδομής της πιο

πάνω περίπτωσης στις χρήσεις 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 η ανέγερση της οποίας ολοκληρώνεται μέσα στο 2012, και ii) του φόρου που καταβλήθηκε με την οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ο οποίος αντιστοιχεί στα τεκμαρτά κέρδη της εν λόγω οικοδομής.

εε) Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών, που προέκυψαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2012 από πωλήσεις οικοδομών των οποίων η άδεια οικοδομής εκδόθηκε πριν από την 1η Ιανουαρίου 2007.

ιδ) Τα υπόχρεα της παρ. 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. πρόσωπα πλην των κοινοπραξιών της πιο πάνω περίπτωσης, στα οποία δεν συμμετέχει νομικό πρόσωπο της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ΑΕ, ΕΠΕ κ.λπ.) και τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται από 1ης Ιανουαρίου 2007 και μετά, κατάσταση προσδιορισμού: i) του τελικού αποτελέσματος από την πώληση ημιτελούς οικοδομής στις χρήσεις 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 η ανέγερση της οποίας ολοκληρώνεται μέσα στο 2012 και ii) του φόρου που καταβλήθηκε με την οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ο οποίος αντιστοιχεί στα τεκμαρτά κέρδη της εν λόγω οικοδομής.

ιε) Οι κοινοπραξίες κατασκευής δημόσιων και ιδιωτικών τεχνικών έργων στις οποίες συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (Α.Ε., Ε.Π.Ε., κ.λπ.) οι οποίες κατά τη χρήση 2012 εκτελούσαν έργα των οποίων η αρχική σύμβαση ανάληψης υπεγράφη μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2001, πρέπει να υποβάλουν χωριστή κατάσταση των εκτελούμενων έργων καθώς και των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών από τα εν λόγω έργα και χωριστή κατάσταση για τα έργα των οποίων η αρχική σύμβαση ανάληψης υπεγράφη μετά την ημερομηνία αυτή.

ιστ) Οι υπόχρεοι της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ πλην των κοινοπραξιών της πιο πάνω περίπτωσης, οι οποίοι ασχολούνται με την παράλληλη κατασκευή παλαιών και νέων δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, των οποίων η αρχική σύμβαση ανάληψης υπεγράφη πριν από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά από αυτήν, πρέπει να υποβάλουν χωριστή κατάσταση των εκτελούμενων έργων των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών τόσο για τα παλαιά όσο και για τα νέα έργα.

ιζ) Οι υπόχρεοι που μειώνουν τα καθαρά τους κέρδη λόγω απασχόλησης ατόμων με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 4 του ν. 3522/2006, πρέπει να υποβάλουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

i) κατάσταση στην οποία θα εμφανίζονται τα στοιχεία των πιο πάνω ατόμων που απασχόλησαν,

ii) φωτοαντίγραφο της γνωμάτευσης της Α/βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ή αν η βεβαίωση εκδόθηκε από 1/9/2012 και μετά των Κ.Ε.Π.Α. (Κέντρα Πιστοποίησης Αναπηρίας), με την οποία διαπιστώνεται και βεβαιώνεται το ποσοστό αναπηρίας των πιο πάνω προσώπων και.

iii) υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία να δηλώνουν ότι κατά την διάρκεια λειτουργίας της επιχείρησης απασχολούσαν τα πιο πάνω πρόσωπα καθώς και το χρονικό διάστημα της απασχόλησής τους.

ιη) κατάσταση η οποία θα περιλαμβάνει: α) πίνακα με τα ποσά της φορολογικής αναμόρφωσης κατά κατηγορία δαπανών, β) πίνακα με τα ποσά των φόρων που έχουν αποδοθεί, γ) πίνακα στον οποίο θα αναγράφονται ο αριθμός των κινητών τηλεφώνων και ο αριθμός των απασχολουμένων στην επιχείρηση και δ) πίνακα στον οποίο θα περιλαμβάνονται τα αυτοκίνητα της επιχείρησης με τα κυβικά τους.

Σημειώνεται ότι ειδικά για τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού πρέπει να έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές όπως ορίζεται στο άρθρο 31, § 1, περ. α΄, υποπερ. αα΄.

2. Στην περίπτωση που οι υποκείμενοι σε φόρο σύμφωνα με το άρθρο 10 του ΚΦΕ, συμμετέχουν σε άλλες εταιρίες ή κοινωνίες ή κοινοπραξίες της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., φυλάσσουν στο αρχείο τους (στην περίπτωση της ηλεκτρονικής υποβολής) ή συνυποβάλλουν (σε περίπτωση χειρόγραφης υποβολής στη Δ.Ο.Υ.) κατά περίπτωση, βεβαιώσεις για τα κέρδη ή τις ζημιές αυτών, που τους αναλογούν.

3. Αν η κοινωνία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα υποβάλλει δήλωση για πρώτη φορά, μαζί με την πιο πάνω δήλωση υποβάλλεται και το στοιχείο που αποδεικνύει τη σύστασή της ως τέτοιου φορέα.

Άρθρο 3

Η πιο πάνω δήλωση συνοδεύεται επίσης από τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) Τη «Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής», που προβλέπεται από την αρ. πρωτ. 1100384/11194/ Β0012/ΠΟΛ 1130/9.11.2006 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του ν. 3299/2004 (ΦΕΚ Α΄ 261/23-12-2004).

β) Τις οριζόμενες στην περ. στ΄ της παραγρ. 26 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμούς ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από τις Ειδικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φορείς που επέλεξαν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιαστούν με ίδια πρωτοβουλία.

γ) Τρία (3) αντίτυπα δηλώσεων των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολογήτων εκπτώσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 2601/1998 - ΦΕΚ Α΄ 81/15-04-1998, ν. 1892/1990 - ΦΕΚ Α΄ 101/31-07-1990, ν. 1262/1982, κ.λπ.).

δ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παρ. 27 του άρθρου 6 του ν. 2601/1998 αίτηση και την κατάσταση που πρέπει να συνοδεύει αυτήν για τις επενδύσεις του ίδιου νόμου που ολοκληρώθηκαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2012.

ε) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης βάσει του ν. 3908/2011.

στ) τα δικαιολογητικά, όπως ορίζονται στην ΠΟΛ 1132/6.6.2011 (ΦΕΚ Β΄ 1392/16.6.2011) κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού και Τουρισμού για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 9 έως 13 του άρθρου 73 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α΄ /23.4.2010).

E5 TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2013

Διαχείριση από .... έως .... 20.... (1)

Προς τη Δ.Ο.Υ. ....

Η δήλωση του προηγ οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. .... (1)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ.. ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ

ΟΝΟΜΑ .... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ .... ΑΡ. ΤΑΥΤ. ....

ΤΙΤΛΟΣ .... ΤΗΛ. ....

Στοιχεία ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ:

Ονοματεπώνυμο.. ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ

Επάγγελμα .... Διεύθυνση .... Αριθ. Τηλ. ....

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')	001	....
Ή ζημιές (από κωδ. 515 πιν. Η')	003	....
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2)	070	....

Υπάγεσθε: α) αρθ.118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 (3) β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 γ) αρθ.18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

	Κωδ.	Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. Γ') 521 .... x 25%	004	
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. Γ') 522 .... x 20%	523	
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 πιν. Ε')	005	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011	579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βάση παρ. Β2 αρθρ.43 & 44 ν.4030/2011 (11)	575	
Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτ. (παρ. Α1 & Β1 αρθρ.43 & 44 ν.4030/2011) (12)	580	
Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 αρθρ.43 & 44 ν.4030/2011) (13)	581	
Άθροισμα (004 + 523 + 005) - (579 + 575 + 580 + 581)............(α)	700	
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	008	
>> >> >> παρακρατήθηκε	009	
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 (4)..................	010	
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών (2)	111	
>> αλλοδαπής	600	
Άθροισμα (008+009+010+111+600) ....(β)	701	
Πιστωτικό ποσό (β-α) ....(δ)	012	
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)..................(γ)	011	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ) (1)..................	014	
Τέλη Χαρτ/μου στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθωση ακινήτων	140	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου	145	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)	910	
Προσθ. φόρος ....% λόγω εκπροθέσμου	013	
Προσθ. Τέλη Χαρτ/μου οικοδομών..........% >>	113	
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου ....% >>	997	
Άθροισμα (011+014+140+145+910+013+113+997) ....(ε)	157	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ....(ε-δ)	160	
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή ....(δ-ε)	165	

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος :		
Προκαταβολή φόρου :		
Τέλη χαρτ/μου :		
ΟΓΑ χαρτ/μου :		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):		
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):		
Σύνολο :		

Αριθ. Διπλοτύπου: ....

Τρόπος πληρωμής: Ολικό ☐ Δόσεις ☐

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1) ☐

Εκπρόθεσμα: (1) ☐

Μήνες εκπροθέσμου: (1) ☐

.... 2013

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)

Σύνολο: ....

Α.Χ.Κ. ....

Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1)

Έγινε έκπτωση για ποσό ....

....

Αριθ. ΤΑΦΕ ....

.... 2013

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης

.... 2013

Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο: ....

Όνομα: ....

Δ/νση: ....

Α.Φ.Μ. : ....

.... 2013

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.

Επων. : ....

Ονομ. : ....

Δ/νση : ....

Α.Φ.Μ. : ....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ....

Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : ....

Κατηγορία άδειας : ....

.... 2013

Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ 2012

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυση δεικτών (1 έως 16) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>

Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :

	Κωδ.	
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101	
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104	
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου15 ν.3296/2004	801	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 101.	805	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104.	806	
Κέρδη χρήσης [5]	016	
Ζημιές χρήσης [5]	017	

Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)

	Κωδ.		
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων-μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται γιά έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται γιά έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024	→	
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών [6]	100	→	

Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)

	Κωδ.		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη απο πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462		
6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. ν.3888/2010 (Εξωλογιστικά) Απόσβεση σε ☐ χρόνια 097 [14]	550		
7.	461		
Κέρδη χρήσης	029	→	
Ή ζημιές χρήσης	030	→	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	→	
Ζημίες κλάδου υπαγόμενου στην περαίωση του ν.3296/2004	803	→	
Κέρδη κλάδου μη υπαγόμενου στην περαίωση του ν. 3296/04	804		
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	
Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→	

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :

	Κωδ.		
1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061		
4. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ.11 ν.2578/1998)	098		
5. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011)	099		
6. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (Εξωλογιστικά)	060		
7. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041		
8. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) [15]	076		
9.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048		
Ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 076)	449	→	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)

α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ		ΔΑΠΑΝΕΣ (Αποσβέσεις κτλ.)	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	400			405	
Κατοικιών	406			407	
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	408			409	
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ.	410			415	
Σύνολο	420			425	

β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ		ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ		ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	411		412		413	
Κατοικιών	418		419		421	
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	414		416		417	
Σύνολο	422		423		424	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό		Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίν. αυτού που φορολογούνται με τις γενικές διατ. του ΚΦΕ και μεταφέρονται στον πίν. Η'					430		
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που έχουν ήδη φορολογηθεί και δεν μεταφέρονται στον πινακα Η'					798		

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απαλ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούντα. με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που έχουν ήδη φορολογηθεί και δεν μεταφέρονται στον πινακα Η'						799	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ 'Η ΖΗΜΙΕΣ

1. Κέρδη (από κωδ. 048 πιν.Δ')	
2. 'Η Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ')	

Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)

1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')	
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ')	
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ')	

Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06	071	
Σύνολο Κερδών	500	
Υπόλοιπο Ζημιών	501	

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)

Α/Α		ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x ½	x ποσοστό συμ/χής %		
1	621					505	
2	622					506	
3	623					507	

Συνολικά φορολογητέα κέρδη →	510	
Ή ζημιές →	515	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Είσθε νέα επιχείρηση (μειωμένη προκαταβολή) (7) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών........		
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (άθρ. κωδ. 004+523+005 πιν. Γ') .... x 55% ή 27,5%	049	
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 πιν. Γ')	050	
Προκαταβολή φόρου	520	
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620	
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010 (8)	909	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ (9)

Α/Α	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ (10)	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)		ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ)= (α)-(β)
1	621				631			
2	622				632			
3	623				633			
4	624				634			
5	625				635			
6	626				636			
7	627				637			
8	628				638			
9					639			
		ΣΥΝΟΛΑ						

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ΄ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011 (16)

		ΕΥΡΩ
Εγκριθείσα απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576	....
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577	....
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578	....

(1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.

(2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ξ κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ) εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (τήρηση βιβλίων Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ.111 του Πίνακα Γ΄ αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι'αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

(3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

(4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.

(5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ΄, Ε΄ και Ζ΄ κατηγορίας.

(6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.

(7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.

(8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.

(9) Στις γραμμές (1,2,3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάψετε κατάσταση και μετά φέρετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του παρόντος πίνακα.

(10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταίρου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινωνός (Κ) κ.τ.λ.

(11) Γράψτε το διπλάσιο μίσθωμα της παρ. Β2 άρθρων 43 & 44 ν.4030/2011 που καταβάλατε.(Εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής (Γεράνι - Μεταξουργείο) ποσό ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για την χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά).

(12) Αναγράφεται το ποσό της δαπάνης που καταβλήθηκε από το Νομικό Πρόσωπο για την αποκατάσταση και εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή "Γεράνι" ή "Μεταξουργείο για να εκπεσθεί από το φόρο το 80% αυτής.

(13) Αναγράφεται το ποσό της δαπάνης του Νομικού Προσώπου για την αποκατάσταση και εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας και την περιοχή "Μεταξουργείο" για να εκπεσθεί από το φόρο.

(14) Γράψτε το ποσό της τεκμαρτής αποσβεσης της αξίας της άδειας κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. Οχημάτων (συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.). Για τις εταιρίες που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα συμπληρώνεται ο κωδ.312 του εντύπου Ε3.

(15) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

(16) Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων.
Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Άρθρο 4

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 29 Μαΐου 2013

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ



ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004